

შპს კანოპუსი

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი თ ი ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ.თბილისი
2022
წელი

1. კომპანიის ისტორია და განვითარება

შპს კანოპუსი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ზაპესის დასახლება, მ. წინამძღვრიშვილის ქ., N20.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახე სატვირთო საგზაო სატრანსპორტო და გადაზიდვის მომსახურებაა.

კომპანიის დამატებითი საქმიანობაა უძრავი ქონების იჯარით გადაცემა.

შპს კანოპუსი რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 17 დეკემბრიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2007 წლის 10 თებერვლიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის ელგუჯა სოზაშვილი.

„კომპანიის“ პარტნიორები:

ელგუჯა სოზაშვილი (პ/ნ 01029008999) – 50% წილით;

დავით მაზანაშვილი (პ/ნ 01029001405) – 25% წილით;

დემნა სოზაშვილი (პ/ნ 01019067958) – 25% წილით.

ჩვენი ბიზნესი ვითარდება 15 წლიანი გამოცდილების, საქმისადმი ერთგულების, დაცული და დაზღვეული პასუხისმგებლობის საფუძველზე.

ჩვენი თანამშრომლობა ეფუძნება ნდობის, პასუხისმგებლობის და პატივისცემის პრინციპებს.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს-ს საქმიანობის ბოლო ორი წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ასე გამოიყურება:

საქართველო, ქ.თბილისი

2022

წელი

შპს „კანოპუსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021	სხვაობა წინა წელთან შედარებით	% წინა წელთან შედარებით
აქტივების ჯამური ღირებულება	3113086	3380614	267528	8%
ერთობლივი შემოსავალი	695206	486081	209125	43%
მიმდინარე ვალდებულებები	2978947	3467961	489014	14%
მოგება/ ზარალი	370900	493077	122177	25%
სულ კაპიტალი	134139	-87347	-221486	254%

შპს-ს 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების დინამიკა დადებითია - წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვანი წინსვლაა.

როგორც ცხრილშიც ჩანს აქტივები შემცირებულია 8%-ით რაც ამორტიზაციის დარიცხვამ და დებიტორული დავალიანების ზრდამ გამოიწვია. ერთობლივი შემოსავალი გაიზარდა 43%-ით, 14 % შემცირდა ვალდებულებების მუხლიც, ხოლო ზარალი შემცირდა 25 %-ით რაც ვფიქრობთ მსოფლიოში

კომპანიას ნებისმიერ მომენტში გაჩერების შემთხვევაში აქვს სრული რესურსი გადაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მიმდინარე აქტივებით მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის უნარი, ეს მაჩვენებელი 2022 წლის ბოლოსათვის უდრის 1.05 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 2.0);

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი ანუ მოკლევადიანი ვალდებულებების დაუყოვნებლივ დაფარვის შესაძლებლობა ანგარიშსწორების ანგარიშზე და ბანკებში სხვა ანგარიშზე ფულადი სახსრების ხარჯზე. ეს მაჩვენებელი 2022 წლის ბოლოსათვის დაბალია და დაბეგმილია 2023 წლის პერიოდში საგრძნობი ცვლილება (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი - იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება დაბანდებული სახსრები. ეს მაჩვენებელი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.29 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

2021 წელთან შედარებით 59 551 ლარით გაიზარდა ძირითადი საშუალებები.

კომპანიის ყველა ანალიტიკური მაჩვენებელი ბევრად აღემატება კრიტიკულ ზღვარს და წინა წელს, იგრძნობა დადებითი ტენდენციები, კოვიდის პერიოდმა სასტუმრო ბიზნესზე არსებითად იმოქმედა.

საქართველო, ქ.თბილისი
2022
წელი

3. მისია და მიზნები

ჩვენი მისიაა შევქმნათ ისეთი მომსახურების სფერო, რომელიც უსაფრთხოდ და მაღალი ხარისხის გარემოს შესთავაზებს ტურისტს.

რაც შეეხება მიზნებს:

გრძელვადიანი მიზნები: მომავალი 5 წლის მანძილზე გავზარდოთ ჩვენი შემოსავალი 25 პროცენტით, მოვიზიდოთ უფრო მეტი ტურისტი.

მოკლევადიანი მიზნები: 2023 წელს უნდა გვექონდეს შემოსავლების არსებითი ზრდა (აქ რამე დაამატე)

4. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

საშტატო ერთეული

პოზიცია	რ-ბა
დირექტორი	1
მოადგილე	3
ბუღალტერი	1
ანგარიშების მმართველი	1
გადაზიდვების მენეჯერი	5
მძღოლი	45
მექანიკოსი	3
დამლაგებელი	2
დაცვა	4

კომპანიაში 2022 წელს დასაქმებული იყო 65 ადამიანი, მათ შორის 20 ადმინისტრაციის თანამშრომელი და 45 მძღოლი. 2023 წელს იგეგმება დასაქმებულთა რიცხვის გაზრდა.

5. თანამშრომლების მოტივაცია და პროფესიული განვითარება

კომპანია ორიენტირებულია თანამშრომლების მოტივაციასა და პროფესიულ განვითარებაზე. გვაქვს საბონუსო სისტემა, ანაზღაურდება ზენორმატიული დატვირთვა. თანამშრომლებს აქვთ საშუალება საქართველო, ქ.თბილისი

2022

წელი

განივიტარონ უნარები და ცოდნა მათი სამუშაო მიმართულებით. ეს ყველაფერი განსაზღვრავს სტაბილურობას და კადრების დენადობის შემცირებას.

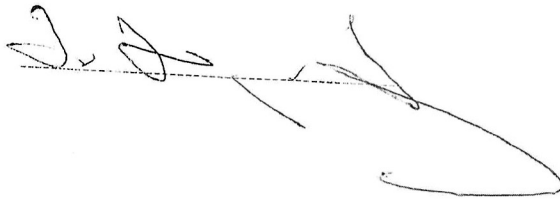
6.ძირითადი რისკები და პრევენცია

იმისათვის, რომ ჩვენი საქმიანობა იყოს წარმატებული ვცდილობთ ყველა რისკი გავითვალისწინოთ, ამიტომ პირველ რიგში ვავლენთ რისკს, მის სახეს და ვაფასებთ რისკის დონეს. შემდეგ კი, ამ რისკების აღმოსაფხვრელად ვატარებთ შესაბამის ღონისძიებებს.

ჩვენთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ტურისტის უსაფრთხოება. ამ რისკის აღმოსაფხვრელად ჩვენ ვიღებთ შემდეგ ზომებს:

- სისტემატიურად ვამოწმებთ ელგაყვანილობებს;
- მკაცრ კონტროლზე გვაქვს საკვების ვადები და დამზადების წესები;
- ყველა სართულზე განთავსებულია ევაკუაციის გეგმა და ქცევის წესები;

დირექტორი :



სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	6
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. საქმიანობის უწყვეტობა.....	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	7
4.1 ამონაგების აღიარება	7
ფინანსური ინსტრუმენტები.....	8
4.2 ძირითადი საშუალებები	9
4.3 არამატერიალური აქტივები	9
4.4 მარაგი.....	10
4.5 იჯარა.....	10
4.6 საინვესტიციო ქონება.....	10
4.7 აქტივების გაუფასურება.....	11
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები.....	11
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	11
5. გადასახადები	12
5.1 მოგების გადასახადი	12
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი	13
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	13
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	13
ანარიცხები	13
პირობითი ვალდებულებები	14
პირობითი აქტივი.....	14

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.....	14
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები.....	15
შენიშვნა 9	16
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	17
შენიშვნა 10	17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
შენიშვნა 11	17
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	17
შენიშვნა 12	17
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	18
შენიშვნა 13	18
საგადასახადო ვალდებულები	18
შენიშვნა 14	18
სასესხო ვალდებულებები	18
9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობა		
	31/12/2022	31/12/2021
ფინანსური მდგომარეობა		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6284	35871
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20865	4694

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	861	322041
მარაგები	10219	18394
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა	10219	18394
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	27192
ძირითადი საშუალებები	3074857	2972422
სულ აქტივები	3113086	3380614
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	64919	49798
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	637	0
საგადასახადო ვალდებულებები	7654	32675
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	6825	11002
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	32638	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2866274	3374486
სულ ვალდებულებები	2978947	3467961
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	505039	405730
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-370900	-493077
სულ საკუთარი კაპიტალი	134139	-87347
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3113086	3380614
სულ მოკლევადიანი აქტივები	10219	27192
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	105848	49798

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 31
აგვისტოს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

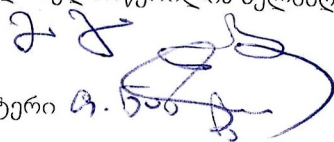
შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

საქმიანობის შედეგები		
	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	695206	486081
საქონლის გაყიდვიდან	33896	486081
მომსახურების გაწვიდან	661310	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-10445	-171851
საერთო მოგება	684761	314230
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	516007
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-133565	-272806
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-165752	-104322
საპროცენტო ხარჯი	-252391	-216658
იჯარის ხარჯი	-12843	0
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-401286	-239705
სულ საოპერაციო ხარჯები	-965837	-317484
საოპერაციო მოგება	-281076	-3254
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	424728	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	870	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	144522	-3254
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-2067
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	144522	-5321
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	144522	-5321
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-87347	-82026
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	76964	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	134139	-87347

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 31 აგვისტოს

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

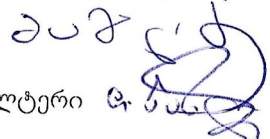


ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-372522	171694
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-81793	-144516
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-454315	27178
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	424728	1564
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	35871	7129
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6284	35871

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის -31 აგვისტოს

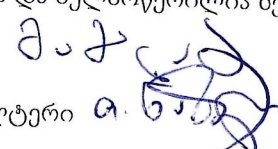
დირექტორი 
მთავარი ბუღალტერი 

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი
31.12.2020 წლის მდგომარეობით	405730	-487756
31.12.2021 წლის მდგომარეობით	405730	-493077
31.12.2022 წლის მდგომარეობით	505039	-370900

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 31 აგვისტოს

დირექტორი 
მთავარი ბუღალტერი 

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს კანოპუსი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, სიმონ ჩიქოვანის ქუჩა, N22, ბინა 30.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით მომსახურება.

შპს კანოპუსი რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2017 წლის 26 სექტემბერიდან, დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2018 წლის 12 თებერვალიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის გოდერძი მამალაძე, (პ/ნ 01026015571).

„კომპანიის“ პარტნიორები ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არიან:

გოდერძი მამალაძე, (პ/ნ 01026015571) 30%- წილით

შალვა ხუხუშვილი, (პ/ნ 01024062741) 50%-წილით

ალექსანდრე ჩხეიძე, (პ/ნ 01024044485) 10%-წილით

თათია მამულაშვილი, (პ/ნ 01017027642) 10%-წილით

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2023 წლის 31 აგვისტოს

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანია“-ს აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

კომპანიამ საქმიანობა ფაქტიურად 2019 წელს დაიწყო და კოვიდის პერიოდმა რაღა თქმა უნდა შეაჩერა კომპანიის განვითარება რაც შედეგებზეც აისახა

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს მომსახურების გაწევიდან და ქონების იჯარის გაცემით. ასევე საქონლის რეალიზაციიდან.

„კომპანია“-ის მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანია“-ის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანია“-სთვის ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

- დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

დასახელება	მომსახურების წლები
შენობა-ნაგებობები	25-50
ინვენტარი	5-15
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	5-17
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-17
სატრანსპორტო საშუალებები	13-15

თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო

ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანია“-ის მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოს არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული

გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

„კომპანიის“ ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით განთავსებულია დღგ-ის გადასახადისგან ჩათვლის უფლებით.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები. ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან

ნეტო ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება :

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
საქონლის გაყიდვიდან	33896	486081
მომსახურების გაწევიდან	661310	0

ხოლო სხვა შემოსავლები:

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	516007

7.2 ხარჯები მუხლების მიხედვით ასე გამოიყირება:

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-133565	-272806
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-165752	-104322
საპროცენტო ხარჯი	-252391	-216658
იჯარის ხარჯი	-12843	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-401286	-239705
სულ საოპერაციო ხარჯები	-965837	-317484

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	რ-ბა	საწყისი ნაშთი	ბრუნვა				რ-ბა	საბოლოო ნაშთი
2110 - მიწის ნაკვეთები	390,00	380910,00					390,00	380910,00
2130 - შენობები	1,00	2507610,19		56205,42			1,00	2563815,61
2150 - მანქანა-დანადგარები	439,85	133566,17	3,00	381,36			442,85	133947,53
2160 - ოფისის აღჭურვილობა	4461,72	134281,01	134,00	2964,41	2,00	1563,40	4593,72	135682,01
2161 - მცენარეები		1747,37						1747,37
2162 - მცენარეები სასტუმრო		275,83						275,83
2170 - ავეჯი და სხვა ინვენტარი	482,99	132055,59					482,99	132055,59

ამორტიზაცია								
2230 - შენობის ცვეთა		56070,50						141173,78

2250 - მანქანა-დანადგარების ცვეთა		17571,24						44316,42
2260 - ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა		17223,02						44053,34
2261 - მცენარეები		227,08						576,37
2262 - მცენარეები სასტუმრო		7,85						62,99
2270 - ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა		16996,95						43393,60

ნარჩენი 31.12.2022

2110 - მიწის ნაკვეთები	390,00	380910,00					390,00	380910,00
2130 - შენობები	1,00	2451539,69					1,00	2422641,83
2150 - მანქანა-დანადგარები	439,85	115994,93					442,85	89631,11
2160 - ოფისის აღჭურვილობა	4461,72	117057,99					4593,72	91628,67
2161 - მცენარეები	0,00	1520,29					0,00	1171,00
2162 - მცენარეები სასტუმრო	0,00	267,98					0,00	212,84
2170 - ავეჯი და სხვა ინვენტარი	482,99	115058,64					482,99	88661,99

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შემენის მომენტში ან შემდეგში.

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

თიბისი ბანკი - GE36TB7194336080100013 (GEL) ბარი	164,17
--	--------

თიბისი ბანკი - GE04TB7194345067800004 (GEL) VISA BUSINESS	829,97
თიბისი ბანკი - GE79TB7194336080100015 (GEL) სასტუმრო	4792,78
სალაროს ნაშთი	497,38
სულ	6284,30

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	861	322 021
დებიტორული დავალიანება	20 865	4 694

შენიშვნა 11

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხულია ის ნედლეული და მასალა, რომელსაც კომპანია იყენებს სასტუმროს ფუნქციონირებისთვის

შენიშვნა 12

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		
დავალიანება მომწოდებლებთან	64 919	49 798
მიღებული ავანსი	6 825	11 002

მიღებული სესხები

2 866 274

3 374 486

შენიშვნა 13

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში ჩართულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ამოწურული არ არის. 2021 წლის ბოლოსათვის ვალდებულება შეადგენდა 32 675 ლარს ხოლო 2022 წლის ბოლოს 7074 ლარს.

შენიშვნა 14

სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი

31.12.2022

32 638

31.12.2021

0

გრძელვადიანი

31.12.2022

2 866 274

31.12.2021

3 374 486

9. ფინანსური ანგარიშგების

დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
 2023 წლის 31 აგვისტოს

დირექტორი:

